

第十三章 傳票制度

1 複式傳票之編製（三分法／四分法）

[13-3]

複式傳票係以交易為記錄單位的傳票，依交易種類列表如下。

交易種類	選用之複式傳票	
	三分法	四分法
現金收入交易	現金收入傳票	
現金支出交易	現金支出傳票	
轉帳交易	轉帳傳票	分錄轉帳傳票
混合交易	轉帳傳票	現金轉帳傳票

判斷下列交易在複式傳票制度下所編製的傳票種類：

交易事項	選用之複式傳票	
	三分法	四分法
1. 向三陽公司購買商品\$50,000，現付\$30,000，餘款暫欠。	轉帳傳票	現金轉帳傳票
2. 業主投資現金\$300,000 設立商店。	現金收入傳票	現金收入傳票
3. 企業開立面額\$84,000 之遠期支票，購買影印機及傳真機，年息 1 分。	轉帳傳票	分錄轉帳傳票
4. 員工出差暫支現金\$10,000。	現金支出傳票	現金支出傳票
5. 業主代本店支付水費\$1,000 及電費\$1,500。	轉帳傳票	分錄轉帳傳票
6. 企業以現金償付貨款\$30,000，並於折扣期間內取得 1%折扣。	轉帳傳票	現金轉帳傳票
7. 企業支付租金\$24,000，其中三分之一應由業主負擔。	現金支出傳票	現金支出傳票
8. 票據到期收現，包括面額\$40,000 及利息\$3,200。	現金收入傳票	現金收入傳票

2 複式傳票之編製（三分法）

[13-3]

永華商店01年3月份之交易事項如下，試編製複式傳票。（採三分法）

- 1日 向華興商店購進商品一批\$20,000，簽發一個月期本票乙紙付訖。
- 3日 現銷商品一批\$10,000。
- 7日 支付一年期房屋保險費\$24,000，簽發玉山銀行即期支票乙紙付訖。（以預付保險費入帳）
- 9日 向三民商店賒購商品一批\$40,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。
- 12日 購入載貨用汽車一部，購價\$480,000，當即簽發兩張面額相同之支票，一張為即期支票，一張為遠期支票。
- 14日 9日所購商品中\$5,000，因規格不合，予以退回，扣抵欠款。
- 17日 現購文具一批\$3,000。（採先實後虛法）
- 20日 以現金償還9日之貨欠。
- 22日 收到佣金\$6,000，其中\$2,000由業主提取自用。
- 25日 售出商品一批\$20,000收現，隨即存入玉山銀行帳戶中。
- 28日 現付水電瓦斯費\$8,500。
- 30日 以現金\$1,200,000，購買房地產，其中地價為房價的三倍。
- 31日 售出商品一批\$60,000，半數收現，半數收到十天期票乙紙。

總號	1
分號	1

轉帳傳票

(借方)

01年3月1日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
進 貨				20,000	應付票據				20,000
合計				20,000	合計				20,000

總號	2
分號	1

現金收入傳票

01年3月3日

(貸方)

貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
銷貨收入				10,000
合計				10,000

總號	3
分號	2

轉帳傳票

(借方)

01年3月7日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
預付保險費				24,000	銀行存款				24,000
合計				24,000	合計				24,000

總號	4
分號	3

轉帳傳票

(借方)

01年3月9日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
進 貨				40,000	應付帳款				40,000
合計				40,000	合計				40,000

總號	5
分號	4

轉帳傳票

(借方)

01年3月12日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
運輸設備成本				480,000	銀行存款				240,000
					應付票據				240,000
合計				480,000	合計				480,000

總號	6
分號	5

轉帳傳票

(借方)

01年3月14日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應付帳款				5,000	進貨退出				5,000
合計				5,000	合計				5,000

總號	7
分號	1

現金支出傳票

01年3月17日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
用品盤存				3,000
合計				3,000

總號	8
分號	6

轉帳傳票

(借方)

01年3月20日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應付帳款				35,000	現金				34,650
					進貨折讓				350
合計				35,000	合計				35,000

總號	9
分號	7

轉帳傳票

(借方)

01年3月22日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
現金				4,000	佣金收入				6,000
業主往來				2,000					
合計				6,000	合計				6,000

總號	10
分號	8

轉帳傳票

(借方)

01年3月25日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
銀行存款				20,000	銷貨收入				20,000
合計				20,000	合計				20,000

總號	11
分號	2

現金支出傳票

01年3月28日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
水電瓦斯費				8,500
合計				8,500

總號	12
分號	3

現金支出傳票

01年3月30日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
土地成本				900,000
房屋及建築成本				300,000
合計				1,200,000

總號	13
分號	9

轉帳傳票

(借方)

01年3月31日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
現金				30,000	銷貨收入				60,000
應收票據				30,000					
合計				60,000	合計				60,000

3 複式傳票之編製（四分法）

[13-3]

林田商店01年9月份之交易事項如下，試編製複式傳票。（採四分法）

- 1日 購入商品\$150,000，當天開立三十天期本票乙紙支付。
- 3日 業主林君代商店支付電費\$3,000。
- 7日 中興公司向本店購買商品\$30,000，九折成交，付款條件 1/10，n/30。
- 10日 以現金支付銷售商品所需負擔之運費\$1,500。
- 12日 現購電腦設備\$42,000。
- 14日 收到中興公司支付半數貨款。
- 16日 向大榮公司訂購商品\$25,000，約定 10/11 交貨，當天支付訂金\$3,000。
- 18日 現付電話費\$3,600。
- 20日 收到中興公司支付剩餘貨款。
- 22日 售出商品一批\$70,500，尾數\$500 情讓，當天收取一個月期本票乙紙。
- 24日 業主來店提取現金\$6,000 自用。
- 26日 現付水電瓦斯費\$2,400，其中 $\frac{1}{3}$ 應由業主負擔。
- 29日 現付保險費\$10,000，廣告費\$20,000。
- 30日 以本店應付給太欣商店之租金\$20,000，抵付其應給本店之佣金。

					<u>分錄轉帳傳票</u>					
(借方)					01年9月1日	(貸方)				
					總號	1				
					分號	1				
會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	
進 貨				150,000	應付票據				150,000	
				150,000					150,000	
合計				150,000	合計				150,000	

					<u>分錄轉帳傳票</u>					
(借方)					01年9月3日	(貸方)				
					總號	2				
					分號	2				
會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	
水電瓦斯費				3,000	業主往來				3,000	
				3,000					3,000	
合計				3,000	合計				3,000	

總號	3
分號	3

分錄轉帳傳票

(借方)

01年9月7日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應收帳款				27,000	銷貨收入				27,000
合計				27,000	合計				27,000

總號	4
分號	1

現金支出傳票

01年9月10日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
運費				1,500
合計				1,500

總號	5
分號	2

現金支出傳票

01年9月12日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
辦公設備成本				42,000
合計				42,000

總號	6
分號	1

現金轉帳傳票

(付方)

01年9月14日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
銷貨折讓				135	應收帳款				13,500
	現金收入			13,365		現金支出			
合計				13,500	合計				13,500

總號	7
分號	3

現金支出傳票

01年9月16日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
預付貨款				3,000
合計				3,000

總號	8
分號	4

現金支出傳票

01年9月18日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
郵電費				3,600
合計				3,600

總號	9
分號	1

現金收入傳票

01年9月20日

貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
應收帳款				13,500
合計				13,500

總號	10
分號	4

分錄轉帳傳票

(借方)

01年9月22日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應收票據				70,000	銷貨收入				70,000
合計				70,000	合計				70,000

總號	11
分號	5

現金支出傳票

01年9月24日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
業主往來				6,000
合計				6,000

總號	12
分號	6

現金支出傳票

01年9月26日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
水電瓦斯費				1,600
業主往來				800
合計				2,400

總號	13
分號	7

現金支出傳票

01年9月29日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
保險費				10,000
廣告費				20,000
合計				30,000

總號	14
分號	5

分錄轉帳傳票

(借方)

01年9月30日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
租金支出				20,000	佣金收入				20,000
合計				20,000	合計				20,000

4 複式傳票之編製（綜合題）

[13-3]

試根據統一商店01年1月份之交易編製複式傳票（四分法），並記入日記簿，且根據傳票過入應收帳款、應付帳款明細分類帳，01年1月份交易如下。

- 1日 業主王君投資現金\$500,000，商品\$100,000及辦公設備\$200,000，開設統一商店。
- 4日 向欣欣商店賒購商品一批\$60,000，付款條件2/10，1/20，n/30。
- 6日 現銷商品一批\$25,000。
- 7日 4日所購商品中，發現\$5,000規格不合，予以退回，扣抵欠款。
- 9日 現購商品一批\$36,000。
- 11日 現付廣告費\$25,000，保險費\$10,000。
- 13日 以現金償還4日之貨欠。
- 17日 銷售商品一批予仁愛商店共計\$30,000，其中\$10,000收現，餘款暫欠。
- 20日 向大華商店購進商品一批\$40,000，其中\$15,000付現，餘款暫欠。
- 22日 賒售予東華商店商品一批\$26,000。
- 24日 收到佣金\$4,500。
- 27日 22日售予東華商店商品中有\$2,000品質欠佳，遭對方退回本店，扣抵貨款。
- 29日 賒購機器設備\$300,000，款暫欠。
- 31日 現付員工薪資\$36,000，代扣薪資所得稅\$900及勞健保費\$600。

(1) 編製複式傳票

總號	1
分號	1

現金轉帳傳票

(付方)

01年1月1日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
存貨		1		100,000	業主資本		1		800,000
辦公設備成本		"		200,000					
	現金收入	"		500,000		現金支出			
合計				800,000	合計				800,000

總號	2
分號	1

分錄轉帳傳票

(借方)

01年1月4日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
進 貨		1		60,000	應付帳款		1	付 1	60,000
合計				60,000	合計				60,000

總號	3
分號	1

現金收入傳票

01年1月6日

貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
銷貨收入		1		25,000
合計				25,000

總號	4
分號	2

分錄轉帳傳票

(借方)

01年1月7日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應付帳款		1	付 1	5,000	進貨退出		1		5,000
合計				5,000	合計				5,000

總號	5
分號	1

現金支出傳票

01年1月9日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
進 貨		1		36,000
合計				36,000

總號	6
分號	2

現金支出傳票

01年1月11日

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額
廣告費		1		25,000
保險費		"		10,000
合計				35,000

總號	7
分號	2

現金轉帳傳票

(付方)

01年1月13日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
應付帳款		1	付1	55,000	進貨折讓		1		1,100
	現金收入					現金支出	"		53,900
合計				55,000	合計				55,000

總號	8
分號	3

現金轉帳傳票

(付方)

01年1月17日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
應收帳款		1	收1	20,000	銷貨收入		1		30,000
	現金收入	"		10,000		現金支出			
合計				30,000	合計				30,000

總號	9
分號	4

現金轉帳傳票

(付方)

01年1月20日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
進貨		1		40,000	應付帳款		1	付2	25,000
	現金收入					現金支出	"		15,000
合計				40,000	合計				40,000

總號	10
分號	3

分錄轉帳傳票

(借方)

01年1月22日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
應收帳款		1	收 2	26,000	銷貨收入		1		26,000
合計				26,000	合計				26,000

總號	11
分號	2

現金收入傳票

01年1月24日

貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
佣金收入		1		4,500
合計				4,500

總號	12
分號	4

分錄轉帳傳票

(借方)

01年1月27日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
銷貨退回		1		2,000	應收帳款		1	收 2	2,000
合計				2,000	合計				2,000

總號	13
分號	5

分錄轉帳傳票

(借方)

01年1月29日

(貸方)

會計項目	摘要	日頁	補頁	金額	會計項目	摘要	日頁	補頁	金額
機器設備成本		1		300,000	其他應付款		1		300,000
合計				300,000	合計				300,000

總號	14
分號	5

現金轉帳傳票

(付方)

01年1月31日

(收方)

借方項目	摘要	日頁	補頁	金額	貸方項目	摘要	日頁	補頁	金額
薪資支出		1		36,000	代收款-所得稅		1		900
					代收款-勞健保費		"		600
	現金收入					現金支出	"		34,500
合計				36,000	合計				36,000

(2)編製日記簿

日記簿

第 1 頁

01 年		傳票 編號	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
1	1	現轉 1	現 金	(略)		500,000	
			存 貨			100,000	
			辦公設備成本			200,000	
			業主資本				800,000
	4	分轉 1	進 貨			60,000	
			應付帳款				60,000
	6	現收 1	現 金			25,000	
			銷貨收入				25,000
	7	分轉 2	應付帳款			5,000	
			進貨退出				5,000
	9	現支 1	進 貨			36,000	
			現 金				36,000
	11	現支 2	廣 告 費			25,000	
			保 險 費			10,000	
			現 金				35,000
	13	現轉 2	應付帳款			55,000	
			現 金				53,900
			進貨折讓				1,100
	17	現轉 3	現 金			10,000	
			應收帳款			20,000	
			銷貨收入				30,000
	20	現轉 4	進 貨			40,000	
			現 金				15,000
			應付帳款				25,000
	22	分轉 3	應收帳款			26,000	
			銷貨收入				26,000
	24	現收 2	現 金			4,500	
			佣金收入				4,500
	27	分轉 4	銷貨退回			2,000	
			應收帳款				2,000
	29	分轉 5	機器設備成本			300,000	
			其他應付款				300,000
	31	現轉 5	薪資支出			36,000	
			現 金				34,500
			代收款—所得稅				900
			代收款—勞健保費				600
				合計		1,454,500	1,454,500

(3)編製應收帳款明細帳

仁愛商店

第 1 頁

01 年		傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘額
月	日						
1	17	現轉 3	(略)	20,000		借	20,000

東華商店

第 2 頁

01 年		傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘額
月	日						
1	22	分轉 3	(略)	26,000		借	26,000
	27	分轉 4			2,000	"	24,000

(4)編製應付帳款明細分類帳

欣欣商店

第 1 頁

01 年		傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘額
月	日						
1	4	分轉 1	(略)		60,000	貸	60,000
	7	分轉 2		5,000		"	55,000
	13	現轉 2		55,000		平	0

大華商店

第 2 頁

01 年		傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘額
月	日						
1	20	現轉 4	(略)		25,000	貸	25,000